

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๑๕/๒๕๕๗

เรื่อง แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีหุ้นปันผล (STOCK DIVIDEND)

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีนั้น ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุม ครั้งที่ ๓๖ (๑/๒๕๕๗) เมื่อวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๗ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

- ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
- ให้ใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีหุ้นปันผล (STOCK DIVIDEND) ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๗

ประสิทธิ์ เชื้อพานิช

อุปนายกสภาวิชาชีพบัญชีคนที่สอง ปฏิบัติหน้าที่แทน

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีหุ้นปันผล (STOCK DIVIDEND)

แนวปฏิบัติทางการบัญชีนี้มีวัตถุประสงค์ที่จะกำหนดหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับหุ้นปันผล ทั้งด้านผู้จ่ายหุ้นปันผลและผู้รับหุ้นปันผล ดังนี้

ด้านผู้จ่ายหุ้นปันผล

หุ้นปันผลเป็นการจ่ายปันผลในรูปของหุ้นสามัญออกใหม่ซึ่งเป็นอีกทางเลือกหนึ่งของการจ่ายผลตอบแทนให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยการกำหนดจำนวนหุ้นปันผลที่จะจ่ายตามสัดส่วนของหุ้นที่ผู้ถือหุ้นถืออยู่ ทั้งนี้ การจ่ายหุ้นปันผลไม่ส่งผลกระทบต่อมูลค่าส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินของการกิจการที่จ่ายหุ้นปันผล

1. เมื่อกิจการประกาศจ่ายหุ้นปันผล ให้กิจการบันทึกเพิ่มบัญชีทุนจดทะเบียนและชำระแล้วด้วยมูลค่าที่ตราไว้ (PAR) ของหุ้นสามัญคูณจำนวนหุ้นปันผลที่ออกให้ และให้บันทึกลดบัญชีกำไรสะสมด้วยจำนวนเดียวกัน
2. กิจการต้องเปิดเผยรายละเอียดของการประกาศจ่ายหุ้นปันผลและมูลค่าต่อหุ้นที่ใช้ในการโอนออกจากกำไรสะสม

ด้านผู้ลงทุนที่ได้รับหุ้นปันผล

เนื่องจากหุ้นปันผลที่ผู้ลงทุนได้รับไม่ได้ทำให้ผู้ลงทุนได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพิ่มขึ้น ดังนั้นผู้ลงทุนที่ได้รับหุ้นปันผลต้องนำจำนวนหุ้นปันผลที่ได้รับไปรวมกับจำนวนหุ้นที่ผู้ลงทุนถืออยู่เดิม เพื่อคำนวณหาต้นทุนต่อหุ้นใหม่ โดยมีได้ทำให้ต้นทุนเงินลงทุนของผู้ลงทุนแต่เดิมเปลี่ยนแปลงไปแต่อย่างไร

วันที่ถือปฏิบัติ

แนวปฏิบัติฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับการให้หุ้นปันผลที่เกิดขึ้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป โดยต้องไม่ปรับปรุงย้อนหลังสำหรับการบันทึกบัญชีด้านผู้จ่ายหุ้นปันผล แต่ต้องปรับปรุงย้อนหลังสำหรับการบันทึกบัญชีด้านผู้ลงทุนที่ได้รับหุ้นปันผล